



注意事項：1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。

2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。

3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

選擇題共 40 題，每題 2.5 分，共計 100 分

- 下列事項分別與何種會計資訊品質特性有關？(1)上市公司各年度財務報表應委請會計師查核簽證 (2)上市公司除了編製年度報表外，尚須編製半年報、季報提供投資者參考。
 - 中立性、可驗證性
 - 忠實表述、可比較性
 - 可了解性、完整性
 - 忠實表述、時效性
- 甲公司 X8 年 2 月 1 日以 \$112,000 買進 8,000 股庫藏股，6 月賣出 3,000 股庫藏股，售得 \$45,000，8 月再將剩下的庫藏股全數售出，售得 \$65,000。此筆庫藏股交易對甲公司 X8 年財務報表之影響為何？
 - 增加出售庫藏股損失 \$5,000
 - 增加資本公積—庫藏股票交易 \$3,000
 - 減少保留盈餘 \$2,000
 - 增加出售庫藏股損失 \$3,000
- 依國際會計準則規定，企業生物資產的收穫品，其原始認列應按何者予以入帳？該農產品之後續衡量應採何種方法評價？
 - 原始發生成本；公允價值
 - 公允價值減出售成本；成本與淨變現價值孰低
 - 公允價值；淨變現價值
 - 公允價值減出售成本；公允價值減出售成本
- 甲電信公司與乙客戶簽訂手機綁門號合約，合約明定需綁約 36 個月，每月月租費 \$500 (可享通話上限 30 分鐘及 1.5GB 行動上網量)，即可以 \$1,200 之合約價格取得智慧手機。簽約時乙客戶僅需支付合約價格 \$1,200，且乙客戶估計每月通信上網均未超過約定上限，未來 36 個月每月將支付月租費 \$500。已知市場上智慧手機空機售價為 \$8,400，每月月租費 (通話上限 30 分鐘及 1.5GB 行動上網量) 單獨售價為 \$600，已知折扣與每一個履約義務均相關。下列敘述何者錯誤？
 - 月租費每個月應認列之銷貨收入為 \$348
 - 簽約取得手機時，認列手機銷貨收入為 \$5,376
 - 合約交易價格為 \$19,200
 - 簽約取得手機時，認列應收帳款為 \$4,176
- 甲公司 X6 年承作乙客戶之工廠建造工程，合約金額為 \$12,000,000，工期 3 年，預計總建造成本為 \$9,000,000，該建造工程符合隨時經過滿足履約義務，甲公司係依投入成本衡量該工程之完工比例。截至 X6 年底，甲公司已投入 \$4,500,000 之成本，其中包括非預期之施工疏失而造成地基嚴重坍塌，以致需額外支付補強填平工程 \$1,500,000 (金額重大之損失)，下列有關於甲公司 X6 年之相關會計處理，何者正確？
 - 完工比例為 50%
 - 應認列工程收入 \$4,000,000
 - 應認列工程費用 \$1,500,000
 - 應認列工程利潤 \$2,000,000
- 甲公司於 X7 年底以 \$800,000 取得乙公司 40% 股權並分類為採用權益法之投資；乙公司 X8 年淨利為 \$500,000，其他綜合損益為 \$100,000 (利益)；支付現金股利 \$200,000。若 X8 年底該投資公允價值為 \$1,000,000，則 X8 年底甲公司帳列該項投資之帳面金額為何？
 - \$1,040,000
 - \$1,000,000
 - \$960,000
 - \$920,000
- 甲公司 X3 年底已提列折舊之辦公大樓帳面金額為 \$5,000,000，剩餘耐用年限為 40 年，該辦公大樓採成本模式並以直線法提列折舊。X3 年底因有減損跡象，估計可回收金額為 \$4,000,000。X8 年初該大樓公允價值為 \$7,500,000，甲公司將其轉作營業租賃之用，符合列為投資性不動產之條件，後續衡量採公允價值模式，甲公司於 X8 年初將該辦公大樓轉列為投資性不動產時，可認列多少減損迴轉利益？
 - \$900,000
 - \$1,400,000
 - \$2,500,000
 - \$3,900,000
- 甲公司於 X7 年 1 月 1 日發行可轉換公司債，公司債面額為 \$300,000，公司債流通期間，持有人可以 \$60 的價格轉換為甲公司面額 \$10 的普通股 1 股。發行後該可轉換公司債相關之「資本公積—認股權」金額為 \$15,000。X8 年 12 月 31 日，甲公司為誘導轉換，宣布將轉換價降為 \$50，當日普通股每股市價為 \$72。公司債之帳面金額為 \$310,000。該日持有人全數轉換完畢。則轉換時之分錄應包括：
 - 貸：資本公積—普通股股票溢價 \$265,000
 - 貸：資本公積—認股權 \$15,000
 - 貸：普通股本 \$50,000
 - 借：修改轉換條件費用 \$72,000
- 甲公司於 X8 年初成立，X8 年 12 月 31 日之財務資料如下：

淨利	\$114,000
現金股利支出	42,000
庫藏股出售溢價	8,000
待分配股票股利	24,000
受贈股票出售收入	6,000

 甲公司 X8 年底保留盈餘餘額為多少元？
 - \$48,000
 - \$54,000
 - \$62,000
 - \$72,000
- 甲公司於 X7 年 1 月 1 日給與 1 位高階主管 30,000 單位認股權，條件為必須在公司繼續服務 3 年。公司為增加激勵效果，又於 X8 年 1 月 1 日修改合約條件，將認股權提高至 36,000 單位。給與日時認股權之公允價值為每股 \$15，修改日時認股權每股之公允價值 \$18，甲公司 X8 年應認列之薪資費用為：
 - \$282,000
 - \$204,000
 - \$186,000
 - \$150,000
- 甲公司於 X8 年 1 月 1 日以 \$95,509 買入乙公司發行 5 年期，面額 \$100,000、票面利率 3% 之公司債，其有效利率 4%，每年付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。購入當日該債券的 12 個月預期信用損失估計金額為 \$210。甲公司對該債券將採收取利息本金及出售的管理經營模式，X8 年底此批公司債公允價值 \$97,500，則 X8 年底認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價 (損) 益為 (小數點以下四捨五入至整數位)：
 - \$(2,500)
 - \$952
 - \$1,162
 - \$1,372

12. 下列關於甲公司於 X8 年的支出項目中，可以認列為當年度無形資產之金額為何？

訓練活動支出	\$2,500,000
購買專利權	4,500,000
尋找替代製程之支出	1,800,000
廣告支出	2,000,000
購買客戶名單	1,300,000
蒐集客戶名單人員的薪水	800,000

(A) \$10,900,000 (B) \$8,400,000 (C) \$6,600,000 (D) \$5,800,000

13. 甲公司 X8 年稅前會計淨利與課稅所得調節如下：

稅前會計淨利	\$560,000
暫時性差異	
售後服務保證費用(一年期)	14,000
折舊費用	(60,000)
課稅所得	514,000

X8 年初遞延所得稅負債餘額為 \$25,600，每年稅率均為 20%。X8 年底折舊所產生之累計應課稅金額為 \$188,000，預計可減除暫時性差異將於 X9 年全部迴轉，甲公司評估未來年度有足夠的課稅所得可供減除，則 X8 年有關所得稅之分錄應包括：

(A) 借記：所得稅費用 \$112,000 (B) 借記：所得稅費用 \$137,600
(C) 貸記：遞延所得稅資產 \$92,000 (D) 貸記：遞延所得稅負債 \$92,000

14. 下列有關於公司債溢折價攤銷之敘述正確有幾項？

- ① 公司債折價若採利息法攤銷，各期利息費用逐期遞增，帳面價值亦逐期遞增
 - ② 公司債折價若採利息法攤銷，攤銷數會逐期遞增，若溢價發行時，攤銷數會逐期遞減
 - ③ 公司債溢價攤銷，其帳面之利息費用等於實付之現金利息減溢價攤銷數
 - ④ 公司債溢價發行係代表發行時市場利率大於票面利率
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

15. 甲公司於 X8 年 5 月 30 日向地方法院控告乙公司侵害其商標權，附帶民事賠償 \$10,000,000。於 X8 年底時，乙公司之律師研判可能不會被判決負有法律責任。若在 X9 年時，律師由事證研判乙公司很有可能會敗訴，有 20% 之機率需賠償 \$3,000,000，60% 之機率需賠償 \$5,000,000，20% 之機率需賠償 \$8,000,000。乙公司 X9 年度財務報表對上述事件之會計處理應為何？

(A) 因為判決尚未確定，故不需認列負債準備，但應附註揭露相關事實及律師之意見
(B) 應認列負債準備 \$5,200,000
(C) 為審慎起見，乙公司應於 X8 年即認列 \$10,000,000 之負債準備，而於 X9 年底應調低負債準備至可能之最高損失金額 \$8,000,000
(D) 應認列負債準備 \$5,000,000

16. 甲公司 X8 年度淨利為 \$980,000 (內含停業單位稅後淨損失 \$240,000)，X8 年有 500,000 股的特別股流通在外(每股面額 \$10，10% 累積特別股)，在 X8 年初流通在外普通股 100,000 股，4 月 1 日發放 10% 股票股利，7 月 1 日現金增資發行 30,000 股，10 月 1 日買回庫藏股 20,000 股，12 月 1 日進行 1 股分為 2 股之股份分割，X8 年該公司繼續營業單位之基本每股盈餘為：

(A) \$2.00 (B) \$3.00 (C) \$4.08 (D) \$5.08

17. X8 年 5 月 1 日甲公司委託乙公司代售每支成本為 \$250 之電話 500 支，當天甲公司支付該批電話之運費 \$200。X8 年 12 月 31 日乙公司通知甲公司每支 \$400 之價格出售電話 300 支。乙公司將扣除售價之 8% 的佣金、廣告費 \$600 及安裝費 \$800 後之餘款匯予甲公司。下列甲公司對此寄銷交易之會計處理何者有誤？

(A) 甲公司期末寄銷品之成本為 \$50,000
(B) 甲公司應認列銷貨收入為 \$120,000
(C) 甲公司應認列銷貨成本為 \$75,120
(D) 乙公司匯予甲公司之金額為 \$109,000

18. 下列與退休福利縮減或清償相關之敘述，何者有誤？

(A) 福利計畫的清償同時影響確定福利義務現值與計畫資產的公允價值
(B) 計算清償損益時，應以當期的精算假設重新衡量確定福利義務現值及相關的計畫資產的公允價值，再計算清償損益
(C) 福利計畫發生縮減會導致確定福利義務現值與計畫資產的公允價值同時發生減少之變動
(D) 若退職後福利計畫終止，使義務獲得清償且計畫不再存在，則清償與縮減同時發生

19. 甲公司與乙公司於 X8 年 10 月 1 日進行機器設備交換，相關資料如下：

X8 年 10 月 1 日	甲公司	乙公司
設備成本	\$120,000	\$150,000
累計折舊	40,000	90,000
帳面金額	80,000	60,000
公允價值	60,000	70,000
現金收取(支付)	(10,000)	10,000

甲、乙公司均採成本模式為不動產、廠房及設備的後續衡量，關於甲、乙公司的會計處理，下列敘述何者正確？

(A) 若該交換具商業實質，則甲公司應借記：設備 \$90,000
(B) 若該交換具商業實質，則乙公司應借記：設備 \$50,000
(C) 若該交換不具商業實質，則甲公司應借記：設備 \$70,000
(D) 若該交換不具商業實質，則乙公司應借記：設備 \$50,000

20. 下列項目中有幾項係屬金融資產？

- ①買入以企業本身普通股為標的之買權，該買權採總額交割
 - ②可收取相當於價值\$2,000,000之企業本身普通股之合約權利
 - ③預付費用
 - ④應收租賃款
 - ⑤遞延所得稅資產
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

21. 甲公司採曆年制，X8年12月5日因發生火災而損失所有存貨，相關資料如下：

	X7年度	X8年度1月1日~12月4日
銷貨收入淨額	\$900,000	\$850,000
銷貨運費	16,300	15,700
期初存貨	55,000	31,800
進貨淨額	650,000	659,700
進貨運費	1,800	1,500
期末存貨	31,800	?

試依上年度毛利率估計 X8 年 12 月 5 日火災損失金額？

- (A) \$35,500 (B) \$48,200 (C) \$49,600 (D) \$55,500

22. 甲公司長期工程合約原採成本回收法(或稱零利潤法)，X8年改採完工百分比法，相關資料如下：

	成本回收法	完工百分比法
X6年期初在建工程	\$250,000	\$350,000
X6年期末在建工程	260,000	400,000

若 X8 年初原帳列保留盈餘為 \$500,000，稅率為 30%，則此一長期工程損益認列方法的改變，X8 年初之保留盈餘應作之調整為何？

- (A) 不需調整 (B) 增加 \$70,000 (C) 增加 \$100,000 (D) 增加 \$140,000

23. 關於購買可轉換公司債投資規定，下列敘述何者正確？

- (A) 公司不得將購入可轉換公司債全數指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產
- (B) 整體混合合約(如可轉換公司債投資)，適用金融資產分類之規定
- (C) 購買可賣回可轉換公司債投資，其實回權與轉換權可同時使用
- (D) 購買可轉換公司債，其中嵌入式衍生工具須與公司債分離認列

24. 甲公司收到 6 月 30 日的銀行對帳單餘額為 \$278,688，6 月 30 日在途存款有 \$34,500，未兌現支票 \$59,060 (包括 \$12,400 支票銀行於 6 月 24 日保付)，6 月份銀行代收票據 \$9,400，並扣除代收手續費 \$48，6 月 15 日銀行誤將兌付他公司支票 \$6,200 記入甲公司帳戶，銀行尚未發現這項錯誤。此外，這個月甲公司曾因存款不足而退票 \$5,500，則甲公司 6 月 30 日銀行存款的正確餘額為：

- (A) \$285,540 (B) \$285,128 (C) \$284,648 (D) \$272,728

25. 有關於出租人對銷售型融資租賃之會計處理，何者正確？

- (A) 原始直接成本應計入投資成本中逐期攤銷
- (B) 未實現融資收益應於租賃期間開始日全數認列收入
- (C) 銷貨毛利不因保證殘值或未保證殘值之存在而不同
- (D) 銷貨收入之計算將租賃物公允價值減除保證殘值之折現值

26. 甲公司於 X8 年 1 月 1 日向銀行貸款 \$4,000,000，借款期間 5 年，利率 6%(等於當時之市場利率)，每年 12 月 31 日付息。X10 年 12 月 31 日因市場利率下降，甲公司向銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為 4%。到期日不變。銀行同意甲公司之要求，將貸款利率降為 4%。甲公司因此次協商發生 \$10,000 之協商費用。試問此交易事項對甲公司 X10 年損益之影響為何？

- (A) 淨利減少 \$20,000 (B) 淨利增加 \$126,671 (C) 淨利增加 \$146,471 (D) 對淨利無影響

27. 下列會計處理錯誤對財務報表影響之敘述，有幾項錯誤(定期盤存制)？

- ①將資本支出誤列為收益支出，將造成當年度資產低估，淨利低估
 - ②期末盤點存貨時誤將承銷品計入，將造成次年期末存貨高估，淨利低估
 - ③期末漏計應計收入，將造成次年度資產低估，淨利高估
 - ④期末漏計一筆起運點交貨之在途除購進貨，期末盤點亦未將該商品包括於期末存貨中，此項錯誤不影響當年度銷貨成本
 - ⑤進貨已正確入帳，但期末盤點時未計入該項存貨，將造成次年度期末存貨低估，淨利高估
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

28. 甲公司於 X8 年初建造廠房，與銀行簽訂專案借款合同，金額為 \$4,000,000，專案借款利率為 10%，銀行於 X8 年 1 月 1 日即撥款 \$4,000,000 入甲公司之銀行存款帳戶中，但甲公司於 1 月 2 日投入工程支出為 \$1,000,000，7 月 1 日再投入工程支出 \$3,000,000，未動用之借款資金有存款利息 5%，試計算 X8 年度甲公司應資本化之借款成本為：

- (A) \$400,000 (B) \$325,000 (C) \$250,000 (D) \$200,000

29. 甲公司於 X8 年初開始興建辦公大樓，X8 年共支付興建工程款 \$2,800,000，另該公司 X8 年認列並支付利息費用 \$260,000，其中 \$120,000 利息支出係資本化作為辦公大樓建造成本，若甲公司將利息付現列為籌資活動現金流量，則辦公大樓興建支出與支付利息於 X8 年度現金流量表中如何表達？

	投資活動	籌資活動
(A)	\$2,920,000	\$140,000
(B)	\$2,800,000	\$260,000
(C)	\$2,940,000	\$120,000
(D)	\$2,920,000	\$120,000

30. 甲公司 X7 年初遞延所得稅資產餘額為 \$17,300，遞延所得稅負債餘額為 \$20,250，預期累積可減除金額將於 X8 年全數迴轉，應課稅金額將於 X9 年全數迴轉，適用稅率為 X7 年：25%，X8 年：27%，X9 年：30%，X7 年課稅所得為 \$1,220,800，X7 年度之遞延所得稅負債增加 \$6,600，而遞延所得稅資產於 X7 年底餘額為 \$20,189，X7 年發生之可減除金額亦將於 X8 年全數迴轉，試計算甲公司 X7 年度增加之可減除金額為多少？
(A) \$9,630 (B) \$10,700 (C) \$64,074 (D) \$74,774
31. 甲公司於 X6 年初購入一機器設備，成本 \$640,000，耐用年限 5 年，殘值 \$40,000，採年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式，X7 年底此機器設備有減損跡象，估計使用價值為 \$180,000，公允價值減處分成本為 \$170,000，新預估之剩餘耐用年限為 2.5 年，無殘值，並改以直線法折舊，若 X8 年底機器設備之使用價值為 \$120,000，公允價值減處分成本為 \$118,000，則 X8 年底應認列減損迴轉利益為：
(A) \$18,000 (B) \$15,000 (C) \$12,000 (D) \$10,000
32. 甲公司 X8 年稅後淨利 \$2,500,000，X8 年初有普通股 1,000,000 股流通在外，X8 年 4 月 1 日發行認股證，得按每股 \$24 的價格認購普通股 100,000 股，10 月 1 日有 70,000 股行使認購權。普通股 4 月 1 日至 10 月 1 日的平均市價為 \$28，4 月 1 日至年底的平均市價為 \$30。則計算稀釋每股盈餘時，分母應是多少？
(A) 1,009,500 股 (B) 1,022,000 股 (C) 1,027,000 股 (D) 1,029,000 股
33. 下列何項將使公司之負債對資產的比率增加(假設公司淨值為正數)？
(A) 處分設備產生損失 (B) 支付應付現金股利
(C) 收回公司債產生利得 (D) 發放股票股利
34. 晶華酒店 X7 年 1 月 1 日訂有顧客忠誠計畫，約定顧客每消費 \$1,000 則可獲贈 1 點獎勵積點，每一點可用於未來消費時折抵 \$100，X7 年顧客消費 \$100,000,000，並獲取 80,000 點。晶華酒店預估顧客將兌換 60,000 點，X7 年實際兌換 52,000 點，X8 年底累積兌換 64,000 點，並於此時預計總兌換點數將改為 65,600 點。試計算晶華酒店 X7 年度銷貨收入為若干？
(A) \$93,023,255 (B) \$94,418,605 (C) \$99,255,814 (D) \$99,069,767
35. 資料承上題，試計算晶華酒店 X8 年點數兌換時應認列銷貨收入為：
(A) \$652,731 (B) \$608,054 (C) \$720,538 (D) \$760,068
36. X8 年 9 月 1 日甲公司將其客戶於 8 月 1 日簽發之 12%、60 天期、面額 \$4,000 之票據持向銀行貼現，貼現率為 10%，則甲公司之貼現可得金額為：(一年以 360 天計)
(A) \$4,000 (B) \$4,080 (C) \$4,034 (D) \$4,046
37. 甲公司之某一現金產生單位之資產與其帳面價值如下：
土地 \$200,000
建築物 100,000
機器設備 100,000
商譽 100,000
該現金產生單位之可回收金額為 \$300,000，試問土地減損之金額應為若干？
(A) \$25,000 (B) \$40,000 (C) \$50,000 (D) \$80,000
38. 甲公司 X8 年各帳戶的有關資料：應付帳款減少 \$6,000，專利權攤銷費用 \$10,000，應付公司債折價攤銷 \$1,000，應收帳款減少 \$9,000，預付費用增加 \$2,000，出售舊設備損失 \$32,000，購買持有供交易之金融資產 \$50,000，支付現金股利 \$30,000，當年淨利 \$100,000，該公司將支付股利分類為籌資活動，則來自營業活動的現金流量為：
(A) \$94,000 (B) \$120,000 (C) \$142,000 (D) \$144,000
39. 甲公司 X8 年初計畫資產公允價值為 \$500,000，確定福利義務現值為 \$600,000，X8 年當期服務成本為 \$15,000，利息成本為 \$13,000，提撥退休基金 \$35,000，X8 年底計畫資產公允價值為 \$515,000，確定福利義務現值為 \$588,000，則 X8 年退休基金實際報酬？
(A) \$20,000 (B) \$60,000 (C) \$75,000 (D) \$100,000
40. 甲公司於 X8 年 4 月 1 日向乙公司承租設備，租期五年，以隱含利率 10% 計算租賃給付現值等於公允價值 \$600,000，甲公司擁有優惠承購權，可於租期屆滿時以 \$30,000 之優惠價格購買，甲公司評估合理確定會行使購買選擇權，估計資產於租期屆滿時殘值為 \$60,000。設備耐用年限 6 年，殘值為 \$30,000，甲公司採直線法計提折舊，試計算 X8 年甲公司應計提折舊費用為：
(A) \$114,000 (B) \$95,000 (C) \$85,500 (D) \$71,250